

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund



Delårsrapport
2025-08-31

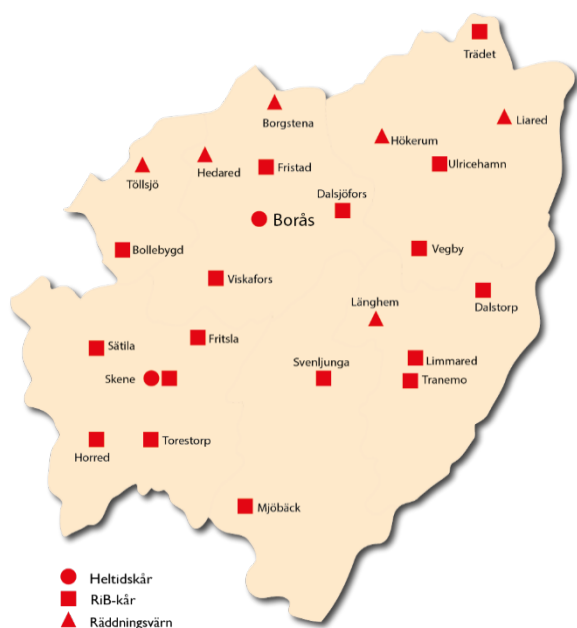
Dokumentnamn:	Giltigt från:
Delårsrapport 2025-08-31	2025-10-17
Diarienummer:	Reviderat:
Upprättad av:	Beslutad av:
Ekonomichef	Direktionen
Målgrupp:	

Innehållsförteckning

1	Inledning	3
2	Vad vi vill	4
2.1	Våra Säkerhetsmål	4
2.2	Uppföljning av mål	4
2.3	Handlingsprogram.....	4
2.4	Verksamhetsplan och Internbudget	4
3	Förvaltningsberättelse	5
3.1	Händelser av väsentlig betydelse.....	5
3.2	Förväntad utveckling för helåret	7
3.3	Styrning och uppföljning av verksamheten	7
3.6	Risker och möjligheter	12
4	Finansiella rapporter	13
4.1	Periodens resultat	13
4.2	Resultaträkning	14
4.3.	Balansräkning.....	14
5	Noter	14
5.1	Redovisningsprinciper.....	14
6	Driftsredovisning för perioden januari - augusti	15
6.1.	Verksamhetens intäkter.....	15
6.2	Verksamhetens kostnader	15
6.3	Finansnetto	15
7	Investeringsredovisning	16

1 Inledning

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund (SÄRF) är ett kommunalförbund som organiserar och ansvarar för räddningstjänsten i sex kommuner: Bollebygd, Borås, Mark, Svenljunga, Tranemo och Ulricehamn. Vi har 24 brandstationer som är fördelade i samtliga medlemskommuner varav två stationer med heltidsanställd räddningspersonal, 17 stationer med räddningstjänstpersonal i beredskap (RiB) och sex räddningsvårn (frivilliga). Antalet anställda uppgår till cirka 500, varav huvuddelen är hel- eller deltidsanställd räddningstjänstpersonal. Vårt huvudkontor finns i Borås där förbundets övningsanläggning också finns invid Guttasjön.



Förbundets geografi med stationernas spridning i de sex kommunerna som utgör SÄRF.

Lag (2003:778) om skydd mot olyckor (LSO) anger att varje kommun ska anta ett handlingsprogram för förebyggande mot brand och andra olyckor samt för kommunal räddningstjänst. Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds (SÄRF) handlingsprogram utgår utifrån förbundets uppdrag från medlemskommunerna Bollebygd, Borås, Mark, Svenljunga, Tranemo och Ulricehamn.

Grundläggande är för både den enskilde och samhället, att det inträffar så få olyckor som möjligt och att konsekvensen av de olyckor som inträffar blir så små som möjligt. Att förebygga olyckor och ge drabbade kunskaper som de behöver för att hantera olyckan kan därför bli avgörande. När individuella resurser inte räcker till ska samhället kunna erbjuda professionella och snabba räddningsinsatser som arbetar i samverkan med varandra.

Räddningstjänstuppdraget regleras i lag (2003:778) om skydd mot olyckor samt förbundsordningen som är den överenskommelse som de sex medlemskommunerna tecknat i detta avseende.

2 Vad vi vill

Problembilder och risker kopplade till räddningstjänst, förbundsordning, nationella mål i LSO, SÄRF:s vision och strategiska inriktningar samt ett antal Säkerhetsmål för perioden 2024 och tills vidare är styrande för verksamheten.

Kopplingarna mellan de olika styrdokumentens mål illustreras nedan. Handlingsprogrammets Säkerhetsmål bryts ner till ettåriga prestationsmål i verksamhetsplanen som i sin tur formuleras i aktiviteter.



SÄRF:s styrdokument och hur de hänger samman.

2.1 Våra Säkerhetsmål

Säkerhetsmålen beskriver den nivå av skydd och säkerhet som SÄRF vill uppnå i samhället. Målen är uppdelade på Före, Under och Efter och framgår i detalj i uppställningen under punkt 3.3.5 Uppföljning av verksamhetens mål.

2.2 Uppföljning av mål

Säkerhetsmålen, som syftar till att ge styrning till organisationen, delas upp till prestationsmål i verksamhetsplaner som följs upp årligen. Om prestationsmålen uppfylls anses säkerhetsmålen uppfyllda.

2.3 Handlingsprogram

Handlingsprogrammet utgör ett styrdokument för Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbunds (SÄRF) verksamhet från 2024 och tills vidare. Det ska ses som ett övergripande dokument över hur SÄRF arbetar för att uppnå de nationella målen i LSO, nationella strategier utfärdade av Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB), förbundsmedlemmarnas krav formulerade i förbundsordningen samt den politiska viljan när det gäller att förebygga bränder och andra olyckor som ingår i uppdraget att bedriva en effektiv räddningstjänst.

2.4 Verksamhetsplan och Internbudget

Direktionen fastställde 2024-12-13 Verksamhetsplan och Internbudget för 2025 som övergripande beskriver hur SÄRF avser att arbeta under året för att uppnå Handlingsprogrammets mål tillika en övergripande fördelning av de ekonomiska resurserna i förbundets verksamhet. De övergripande målen har brutits ner till förbundsgemensamma prestationsmål och respektive avdelning arbetar utefter beslutade aktivitetsplaner för att nå dessa mål.

3 Förvaltningsberättelse

3.1 Händelser av väsentlig betydelse

3.1.1 Övergripande ledning

Utvecklingen går fortsatt framåt med övergripande ledning för svensk kommunal räddningstjänst. SÄRF har haft ett gemensamt räddningsledningssystem, Räddningsledningssystem Älvsborg, med Alingsås-Vårgårda räddningstjänstförbund (AVRF) sen mars 2024. Räddningsledningssystemet innebär att larm och resurser hanteras gemensamt från ledningscentralen i Borås. Samarbetet innebär också att ledningsfunktioner bemannas gemensamt med personer från båda räddningstjänstförbunden.

Räddningsledningssystemet ingår i en räddningsregion, Räddningsregion Västra Götaland. Ingående räddningsledningssystem är utöver räddningsledningssystem Älvsborg även Räddningsledningssystem Fyrbodol, Räddningsledningssystem Skaraborg och Samhällsskydd mellersta Skaraborg. Under våren har även samarbetet ökat med Hallands system som utgår från ledningscentralen i Halmstad. Hallands ledningssystem ingår inte i räddningsregionen.

Myndigheten för samhällsskydd och beredskap (MSB) valde att efter sin tillsyn under våren 2024 besluta om ett föreläggande mot räddningsledningssystem Älvsborg. Övriga system i räddningsregionen mottog identiska förelägganden. Föreläggandet innebär i korthet att MSB anser att systemet ska ha möjligheten att initialt fördela arbetsuppgifter till en annan fysisk funktion i ledningscentralen. SÄRF valde att överklaga beslutet med hänvisning till att förmågan att initialt fördela arbetsuppgifter finns till de andra ledningscentralerna i räddningsregionen. Avgörandet från förvaltningsrätten väntas under hösten 2025.

Efter ett intensivt arbete att tillsammans skapa och fortsätta utveckla ett räddningsledningssystem tillsammans med AVRF under 2024 så har arbetet under 2025 handlat om att fortsätta utveckla den övergripande ledningen tillsammans med räddningsregionen. Trots att vi väntar på ett svar från förvaltningsrätten så fortsätter vi att utveckla den övergripande ledningen utifrån de visioner och mål som vi själva har för att bedriva en ändamålsenlig och effektiv räddningstjänst.

3.1.2 Händelser under perioden

Södra Älvsborgs Räddningstjänstförbund och dess räddningsledningssystem har under 2025 likt 2024 varit förskonat från de riktigt stora och komplexa händelserna. Skogsbrandsäsongen har ur ett nationellt perspektiv varit något mer omfattande än 2024, men de största händelserna har skett i de norra delarna av Sverige. Räddningsledningssystem Älvsborg har haft likvärdigt antal terrängbränder som under 2024. Den händelsetyp som har ökat under 2025 i jämförelse med 2024 är trafikolyckorna, även de med dödlig utgång.

Räddningsledningssystemet har återigen hanterat viss skyfallsproblematik. Även om det var något mindre omfattande än under 2024 så får vi förbereda oss för att det kommer vara en händelse som sker alltmer frekvent.

En positiv händelse från tidiga delen av sommaren 2025 är en drunkningsolycka där SÄRF:s räddningsdykare snabbt lyckades hitta en ung person efter ett drunkningslarm till Ramnasjön. Personen togs upp ur vattnet med hjälp av räddningsdykare och SÄRF assisterade även med sjukvårdsinsatser före personen togs med till sjukhus för vidare vård.

SÄRF fortsätter sitt goda samarbete med räddningsregionen och andra omkringliggande räddningsledningssystem. Den mest komplexa händelsen där SÄRF har deltagit på en räddningsinsats vid en annan räddningstjänst är vid branden i torvmosse i Hylte kommun. SÄRF har även varit Västra Räddningsregionen (VRR) behjälplig vid ett par tillfällen. Bland annat genom det avtal med beskjutning av gasflaskor som finns mellan räddningstjänstorganisationerna.

3.1.3 *Säkerhetsskydd*

Enligt säkerhetsskyddslag 2018:585 samt säkerhetsskyddsförordningen 2021:955 åläggs det SÄRF att vidta förebyggande åtgärder för att:

- skydda mot brott som kan hota Sveriges säkerhet
- skydda hemliga uppgifter som rör rikets säkerhet
- skydda mot terrorism

Ansaret vad gäller säkerhetsskydd regleras även i Säkerhetspolisens föreskrifter om säkerhetsskydd samt offentlighets- och sekretesslagen.

Enligt säkerhetsskyddslagen samt säkerhetsskyddsförordningen ska den som bedriver säkerhetskänslig verksamhet utreda behov av säkerhetsskydd. Det åläggs också att verksamheten planerar och vidtar de säkerhetsskyddsåtgärder som är nödvändiga samt att man kontrollerar det egna säkerhetsskyddet.

Riskbilden för SÄRF förändras i takt med samhället. SÄRF genomför omvärldsbevakning för att möta samhället nu och i framtiden. SÄRF bedriver ett systematiskt säkerhetsskyddsarbete för att säkerställa att verksamheten lever upp till samtliga interna och externa krav avseende säkerhetsskydd.

SÄRF har en av Förbundsdirektören beslutad säkerhetsskyddsanalys i enlighet med säkerhetsskyddslagen och den uppdateras årligen. Parallellt med säkerhetsskyddsanalysen finns det också en säkerhetsskyddsplan som beslutas av SÄRF:s Säkerhetsskyddschef i enlighet med föreskrifterna om säkerhetsskydd. Säkerhetsskyddsplanen uppdateras också årligen.

3.1.4 *SÄRF värdorganisation för civilplikten*

I december 2024 fattade riksdagen beslut om ett nytt totalförsvarsbeslut för perioden 2025-2030. Räddningstjänst och skydd av civilbefolkningen är ett prioriterat område inom det civila försvaret under försvarsbeslutsperioden 2025–2030. MSB har identifierat att det finns behov av att stärka upp räddningstjänstens arbete med planering och utbildning inför höjd beredskap och krig. Med anledning av detta finansierar MSB, genom överenskommelser (2025-2028), motsvarande en och en halv personell resurs med placering i SÄRF. Planerings- och utbildningsresurser har till uppgift att stödja egen organisation och länets övriga räddningstjänstorganisationer i förberedande planering och utbildning inför och under höjd beredskap.

Den planeringsresurs som tillsatts genom MSB ska stödja SÄRF och länets samtliga räddningstjänster med förberedande planering inför höjd beredskap. SÄRF har under 2025 fortsatt att utveckla planeringen gällande kunskapshöjande åtgärder avseende kontinuitetshantering och krigsorganisation.

Den utbildningsresurs som tillsatts genom MSB ska koordinera utbildning för SÄRF och länets samtliga räddningstjänster inför höjd beredskap. All SÄRF:s uttryckande personal ska under 2025 förberedas mentalt i vad det innebär att arbeta inom räddningstjänsten under höjd beredskap och

krig. Under våren 2025 har större delen av den uttryckande heltidspersonalen genomgått denna utbildning (mindset – krigets kontext). Arbetet med att ta fram instruktörer för RUHB (Räddningstjänst Under Höjd Beredskap) har också påbörjats samt vilka kostnader detta medför för SÄRF.

3.2 Förväntad utveckling för helåret

Prognos för helåret 2025 är minus 7,97 Mnkr och då Internbudgeten är underfinansierad med 6,0 Mnkr beräknas skillnaden mot budget bli minus 1,96 Mnkr.

Prognos helår 2025 Belopp i Tkr	Belopp
Resultat enligt Internbudget	- 6 009
Resultatförsämring	- 1 959
Prognos 2025 helår	-7 968

3.3 Styrning och uppföljning av verksamheten

3.3.1 Intern styrning och kontroll

Direktionen ansvarar för att verksamheten bedrivs i enlighet med beslutade mål och riktlinjer samt de bestämmelser i lag eller annan författning som gäller för verksamheten.

Direktionen ansvarar också för att arbetet med den interna kontrollen utförs tillförlitligt och att verksamheten bedrivs på ett i övrigt tillfredsställande sätt enligt kommunallag (2017:725) (KL).

Förbundet ska genom att upprätta en risk-, väsentlighets- och konsekvensanalys ringa in de rutiner och processer som är viktiga att följa upp, enligt en av direktionen årligen fastställd, kontrollplan som följs upp i årsredovisningen.

Förbundets metod för riskhantering och internkontroll omfattar identifiering och värdering av risker samt framtagande av åtgärdsplaner.

3.3.2 God ekonomisk hushållning

God ekonomisk hushållning innebär att förbundet följer beslutad budget och samtidigt visar att Säkerhetsmål enligt handlingsprogrammet för skydd mot olyckor uppfylls. Förbundets Handlingsprogram och uppsatta Säkerhetsmål avser perioden 2024 och tills vidare där målen bryts ner till prestationsmål för varje enskilt år.

Prognos för årets finansiella resultat visar på ett negativ resultat på minus 7,97 Mnkr vilket är en försämring jämfört med budget med minus 1,96 Mnkr.

Försämringen i prognosen beror främst på att den pensionsprognos som låg till grund för budget 2025 gjorde gällande att skuldförändringen i det närmaste skulle bli +/-0. Utfallet i delårsrapporten innebär dock att kostnaden har ökat med 3 Mnkr. Prognosen för årets sista tertial gör dock gällande att årets utfall kommer att bli cirka 2 Mnkr högre än budget, vilket även finns beskrivet i punkt 3.6.1.

Detta i kombination med lägre ränteintäkt på koncernkontot, något lägre intäkter i den intäktsfinansierade verksamheten, ej budgeterade kostnader för PFAS som i helårsprognosen beräknas uppgå till cirka 1,2 Mnkr samt en resultatpåverkande rättelse från 2024 gör att underskottet förväntas öka. Säsongsvariationer i lönekostnaden ligger även kvar som en osäker post som kan påverka utfallet på helåret.

Uppfyllandegraden för verksamhetens prestationsmål 2025 prognosticeras till ca 98%.

Förbundets samlade bedömning avseende uppföljning av verksamhet och ekonomi är att målen för god ekonomisk hushållning kommer att uppnås under 2025, med hänvisning till att budgeten är underfinansierad från början.

3.3.3 *Finansiellt mål*

Förbundet budgeterar årligen utifrån överenskomna medlemsavgifter enligt rambudget och Förbundet förväntas inte generera något överskott utan målet är ett nollresultat varje enskilt år. Direktionen beslutade 2024-05-31 om en rambudget för 2025 på 201,5 Mnkr vilket inte täcker verksamhetens kostnader. Internbudget 2025 är underfinansierad med 6,0 Mnkr främst på grund av ökade personalkostnader som tillkommit utöver vad som beräknades enligt PKV i Budgetramen.

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2025 på – 7,7 Mnkr.

Prognosen för hela 2025 är ett negativt resultat på 7,97 Mnkr vilket är minus 1,96 Mnkr jämfört med budget.

3.3.4 *Verksamhetens mål*

SÄRF har utvecklat planering och uppföljning av verksamheten genom att bryta ner Handlingsprogrammets Säkerhetsmål till en verksamhetsplan med årliga prestationsmål. Säkerhetsmålen är uppdelade på Före, Under och Efter händelse. Varje Säkerhetsmål är uppdelat på ett eller flera årliga prestationsmål.

Som stöd för uppföljning av prestationsmål används % -andel av färdigställande.

Detaljer om vad som har utförts för att uppnå årets Prestationsmål kommer att redovisas i årets Årsredovisning.

Nedanstående prestationsmål har i snitt uppfyllts till ca 47 % och uppfyllandegraden kommer att öka till 98 % vid årets slut.

3.3.5 Uppföljning av verksamhetens mål

Säkerhetsmål 2025, Före Händelse	Prestationsmål 2025	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2025
Den enskildes och verksamheters förmåga att förebygga och hantera bränder och andra olyckor ska stärkas.	Den enskildes och verksamheters förmåga att förebygga och hantera bränder och andra olyckor ska stärkas genom att samordna och utveckla SÄRF:s utbildning, rådgivning och information.	45 %	86 %
Det förebyggande skyddet mot brand och andra olyckor ska stärkas i byggnader och andra anläggningar via information, rådgivning, tillsyn, myndighetssamverkan och deltagande i plan- och byggprocessen.	Effektivisera tillsyns- informations- och rådgivningsarbetet för att stärka det förebyggande skyddet mot brand och andra olyckor hos verksamheter och fastighetsägare.	31 %	100 %
	Stärka kommunernas kunskap om riskhantering vid detaljplanering samt räddningstjänstens intresseområde i planprocessen.	50 %	100 %
	Bibehålla och stärka relationerna medlemskommunernas byggavdelningar i syfte att i ett tidigt skede påverka och stärka brandskyddet i byggprocessen.	100 %	100 %
Verksamheters förmåga att hantera kemikalier, brandfarlig vara och explosiv vara på ett säkert och riskminimerande sätt ska stärkas genom information, rådgivning, tillsyn och tillstånd	För verksamheter klassade enligt LSO 2 kap 4§ eller omfattas av LBE ska nödvändiga åtgärder kontinuerligt vidtas för att minska risken och hindra eller begränsa konsekvenserna av en olycka. Även otillåten och felaktig hantering av brandfarlig och explosiv vara i samhället ska minska.	35 %	75 %
Allmänheten ska ha tillgång till uppdaterad information om riskerna vid verksamheter som hanterar kemikalier i en större omfattning.	Information om farliga verksamheter som överskrider gränsvärdena i lag (1999:381) om åtgärder för att förebygga och begränsa följderna av allvarliga kemikalieolyckor (Sevesolagstiftningen) ska vara aktuell och tillgänglig.	66 %	100 %
Brandskyddet i byggnader och andra anläggningar ska stärkas genom att sotning och brandskyddskontroll genomförs inom föreskrivet intervall.	SÄRF ska ha en uppfyllnadsgrad enligt gällande lagstiftning för rengöring (sotning) och brandskyddskontroller	100 %	100 %
	SÄRF ska möjliggöra för enskilda att ha förmåga att rengöra och detektera fel på eldstadsrelaterade uppvärmningsanordningar.	50 %	100 %

Säkerhetsmål 2025, Under Händelse	Prestationsmål 2025	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2025
Räddningsinsatser ska planeras, förberedas och genomföras med en god och likvärdig kvalitet utefter de lokala förhållandena.	Räddningstjänstverksamheten ska vara ändamålsenligt ordnad i alla tidsskalor utifrån riskbild och gällande avtal. Räddningstjänstverksamheten ska förberedas i dagliga verksamheten med kvalitetssäkrade utbildningar/övningar, förses med rätt material/utrustning och förtydligas med rutiner och policys. Under insats ska ändamålsenligheten följas upp utifrån nuvarande läge och anpassas genom räddningsledningschefens försorg.	67 %	100 %
	Arbetsmiljön för SÄRF:s medarbetare vid insatser, övningar samt utbildningar ska vara säker.	80 %	100 %
Ha förmågan att under insats skydda känsliga miljöområden, dricksvattentäkter och reningsverk från verkningar av släckvatten och kemikalier vid olyckor	Genomföra kompetensinhämtning och kompetensutveckling om lagar, regelverk, rutiner och metoder för att säkerställa medvetet beslutsfattande vid pågående insats.	60 %	100 %
Via samverkan ha en god förmåga att hantera stora händelser med gemensamma ledningsresurser och gränslös räddningstjänst inom och utanför förbundets område.	SÄRF ska vara anpassad enligt gemensamma grunder för ledning och samverkan vid samhällsstörningar och enligt enhetligt ledningssystem (ELS).	60 %	100 %
SÄRF ska vid påfrestningar på samhällets infrastruktur, bibehålla en god beredskap för att rädda och skydda befolkningen samt civil egendom från verkningar av brand och andra olyckor.	Genom samverkan och samarbete med andra aktörer i krig och kris ska förbundets samlade förmåga resultera i proportionerliga inriktningsbeslut.	60 %	100 %
	Lägsta acceptabla nivå för stora påfrestningar i samhället verksamheten ska definieras och kvalitetssäkras.	0 %	100 %
Planera för att SÄRF vid krig eller höjd beredskap kunna skydda och rädda befolkningen samt civil egendom genom upptäckande, utmärkning och röjning av farliga områden samt indikering, sanering och andra åtgärder för skydd mot kärnvapen och kemiska stridsmedel.	SÄRF ska anpassa sin organisation för att hantera tillkommande uppgifter i LSO Kap 8 enligt statliga krav.	50 %	100 %
	SÄRF ska ha förmåga till samverkan och samarbete med andra aktörer vid höjd beredskap och krigshändelse samt förmåga till proportionerliga inriktningsbeslut.	30 %	100 %

Säkerhetsmål 2025, Efter händelse	Prestationsmål 2025	Måluppfyllnad per 31 augusti	Prognos helår 2025
Genomföra brand-, olycksundersökningar och insatsutvärderingar i syfte att lära av inträffade händelser och utveckla räddningstjänsten i stort.	Insatsuppföljningar efter inträffade händelser ska genomföras när kriterierna för dessa är uppfyllda, utifrån fastställd rutin	0 %	100 %
Efter avslutad räddningsinsats stödja drabbade med information kring behov av bevakning, restvärdesskydd, sanering och återställning.	SÄRF ska efter avslutad räddningsinsats stödja drabbade kring behov av bevakning, restvärdesskydd, sanering och återställning.	60 %	100 %

Kategori	Måluppfyllnad per 2025-08-31	Prognos utfall för helår
Före händelse	57 %	94 %
Under händelse	52 %	100 %
Efter händelse	30 %	100 %
Totalt	47 %	98 %

Måluppfyllnaden per 2025-08-31 är lägre än önskat vilket beror på att vissa aktiviteter har fått prioriterats ner och därmed inte startats upp ännu, alternativt bortprioriterats helt, vilket fortsatt är en konsekvens av det ändrade schemat för den operativa personalen. Det nya registret NATEV för tillsynsområdet LBE (Lagen om brandfarliga och explosiva varor) har också inneburit att befintlig personal inom det förebyggande området har fått prioritera arbetet på annat sätt.

För helåret uppnår prognosen för en av tre kategorier inte 100 %, vilket precis som i delåret beror på att vissa aktiviteter bortprioriterats helt som en konsekvens av det ändrade schemat för den operativa personalen, samt att NATEV-registret tagit mer resurser i anspråk inom det förebyggande området.

3.4 Utvärdering av Ekonomisk ställning

Förbundets egna kapital uppgick efter 2024 års bokslut till 66,2 Mnkr.

Prognosen för resultat 2025 är minus 7,97 Mnkr och prognosen för Eget kapital per 2025-12-31 är 59,4 Mnkr vilket ska täcka ansvarsförbindelse för pensionsförpliktelser före 1998 samt förbundets risker.

Eget kapital Belopp i Tkr	Belopp
Ingående balans 2025-01-01	67 417
Prognos 2025	-7 968
Utgående balans eget kapital 2025-12-31 prognos	59 449
Ansvarsförbindelse 2025-12-31 prognos	-13 321

3.5 Balanskravsutredning

Uppgift om årets balanskravsresultat ska redovisas och ska rensas från poster som inte härrör från den egentliga verksamheten.

Förbundet använder inte Resultatutjämningsfond (RUR).

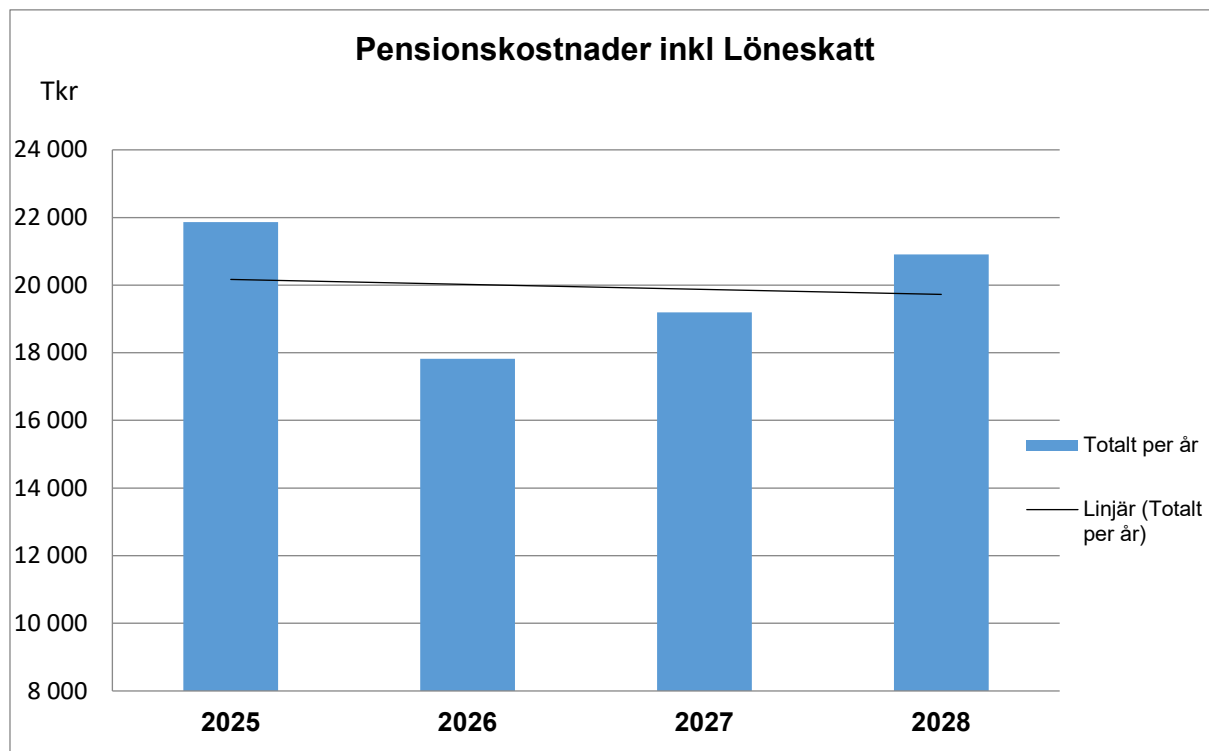
SÄRF har en god soliditet på grund av tidigare års vinster och med en god ekonomisk hushållning bör det egna kapitalet användas till att täcka tillfälliga förluster. Kommunalförbundet redovisar ett prognosticerat balanskravsresultat på -7,97 Mnkr för 2025.

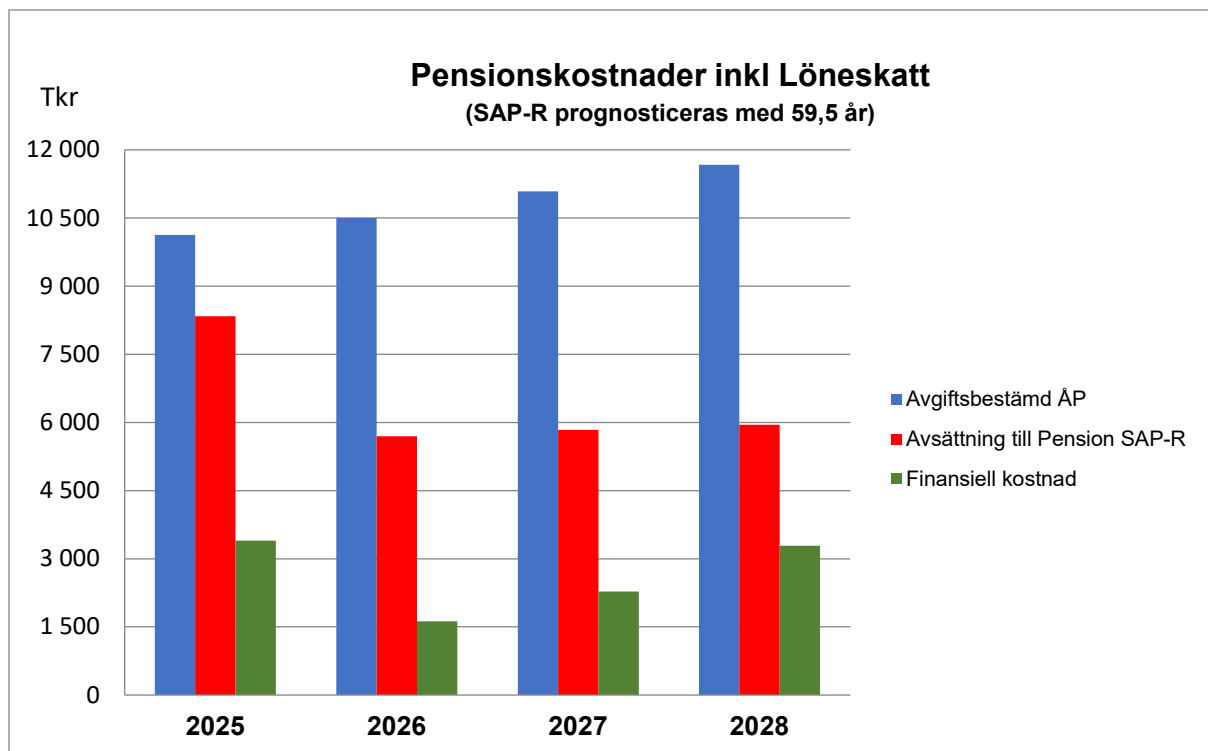
Belopp i Tkr	Belopp
Beräkning av Balanskravsresultat	
Ingående balanskravsresultat från 2024	0
Prognos för årets Resultat 2025	- 7 968
Reducering av jämförelsestörande poster	+ 642
Reducering av samtliga realisationsvinster (FÖRSÄLJNING KLARAVIK)	- 208
Prognos av årets resultat 2025 efter balanskravsjusteringar	- 7 534
Användning av medel från Eget kapital	7 534
Prognos av utgående balanskravsresultat 2025-12-31	0

3.6 Risker och möjligheter

3.6.1 Pensioner

Enligt prognos från KPA per 2025-08-31 beräknas pensionskostnad för 2025 att öka med 2 Mnkr jämfört med budget. Kostnadsökningen beror på att den faktiska skuldförändringen avseende SAP är högre än tidigare prognos.





Slutlig kostnad för helåret 2025 kommer att baseras på prognos från KPA per 2025-12-31.

3.6.2 Självrisk vid stor skada

I händelse av stor skada är SÄRF:s självrisk vid Räddningsinsats 0,02 % av aktuell kommuns sammanlagda skatteunderlag föregående år vilket betyder en risk på max ca 5,1 Mnkr per skada.

4 Finansiella rapporter

4.1 Periodens resultat

Direktionen beslutade 2024-05-31 om en rambudget för 2025 på 201,5 Mnkr vilket är en höjning av medlemsbidraget med 0,6 % från föregående år. Vidare beslutades 2024-12-13 i samband med beslut om förbundets internbudget för 2025, att förbundet tillfälligt kan använda eget kapital till att täcka det budgeterade underskottet på 6,0 Mnkr varav budgeterat underskott för perioden januari – augusti är 4,0 Mnkr.

SÄRF redovisar ett negativt resultat för perioden januari t.o.m. augusti 2025 om 7,7 Mnkr. Resultatet är därmed minus 3,7 Mnkr jämfört med budget.

Medlemsbidraget har höjts med 0,6 % och verksamhetens nettokostnader har ökat, medan både de finansiella intäkterna och kostnaderna har minskat jämfört med samma period föregående år.

4.2 Resultaträkning

Resultaträkning för perioden Belopp i Tkr	Budget Helår 2025	Budget jan - aug 2025	Utfall jan – aug 2025	Utfall jan – aug 2024	Prognos Helår 2025
Verksamhetens intäkter	31 031	20 687	20 141	20 256	31 239
Verksamhetens kostnader	-226 430	-150 953	-154 312	-150 527	-229 048
Avskrivningar	-11 510	-7 673	-7 090	-5 801	-11 510
Verksamhetens Nettokostnader	-206 909	-137 939	-141 261	-136 072	-209 319
Medlemsbidrag	201 515	134 343	134 343	133 543	201 515
Finansiella intäkter	2 700	1 800	1 682	2 832	2 582
Finansiella kostnader	-3 315	-2 210	-2 500	-6 399	-2 746
Resultat	-6 009	-4 006	-7 736	-6 096	-7 968

4.3. Balansräkning

Balansräkning Belopp i Tkr	2025-08-31	2025-01-01
Maskiner och inventarier	70 998	72 749
Pågående investering	2 180	3 690
Långfristiga fordringar	0	0
Anläggningstillgångar	73 177	76 439
Kortfristiga fordringar	7 965	10 583
Kassa och Bank	118 079	111 110
Omsättningstillgångar	126 044	121 693
SUMMA TILLGÅNGAR	199 221	198 132
Ingående Eget kapital	-67 417	-66 221
Resultat	7 736	-1 197
Eget Kapital	-59 682	-67 417
Avsättningar	-96 660	-91 356
Kortfristiga skulder	-42 879	-39 358
Skulder	-42 879	-39 358
SUMMA EGET KAPITAL, AVSÄTTNINGAR OCH SKULDER	-199 221	-198 132
Ansvarsförbindelse	13 321	11 757

5 Noter

5.1 Redovisningsprinciper

Samma redovisnings- och värderingsprinciper har använts i delårsrapporten som i den senaste årsredovisningen.

Budgetuppföljning för utfall i jämförelse med internbudget visar på avvikelser som hänförs till säsongsvariationer, budget är jämnt fördelad över årets månader men utfall sker till stor del under vår och höst.

6 Driftsredovisning för perioden januari - augusti

6.1. Verksamhetens intäkter

Verksamhetens intäkter är lägre än Internbudget trots försäljning av anläggningstillgångar samt något högre intäkt från avtalskunder, vilket till största delen beror på lägre andel intäktsfinansierad verksamhet.

6.2 Verksamhetens kostnader

Personalkostnader är högre än internbudget på grund av säsongsvariation men också på grund av att KPAs pensionsprognos på delåret är underbudgeterad med 24 %, något som enligt årsprognosen kommer att hålla i sig men minska till 10%.

Kostnaderna för material och tjänster per 2025-08-31 inkluderar ej budgeterade kostnader för ansvarsutredning och provtagningsplan gällande PFAS, samt en rättning i bokföringen som härrör från 2024 om totalt 1,2 Mnkr. Ytterligare kostnader för lokaler samt för provtagning, analys och rapport av PFAS tillkommer under sista tertialen.

Avskrivningar är lägre än budget, då antalet aktiverade investeringar ännu inte är i nivå med budget, men förbundet har många investeringar på gång och avskrivningarna kommer att öka under hösten.

6.3 Finansnetto

De finansiella intäkterna avser avkastning på förbundets likvida medel. Förbundets medel är inlånade till Borås Stads koncernkonto och budgeträntan för 2025 är 2,75%, medan inlåningsräntan prognostiseras till 2,10 % för de sista fyra månaderna av 2025. Detta är i linje med ränteutvecklingen tidigare under året och leder till att ränteintäkterna inte kommer att nå upp till budget vid årets slut.

De finansiella kostnaderna utgör till största delen ränta på pensionsskulden för värdesäkring av tidigare avsättningar, vilka har ökat under året.

7 Investeringsredovisning

Förbundets investeringar består till största delen av fordon och materiel för den operativa verksamheten. Vid bildandet av SÄRF bestämdes det att förbundet inte ska äga några fastigheter utan detta är en uppgift som kvarstår för respektive medlemskommun. I undantagsfall görs investeringar i inventarier som är kopplat till lokaler och övningsanordningar.

Investeringar görs efter en långsiktig plan för att på det sättet säkerställa en jämn kvalitet och en ekonomisk balans.

Förbundet tillämpar komponentavskrivning av sina tillgångar. Förbundets befintliga anläggningstillgångar med värde som uppgår till väsentligt belopp består framför allt av brandbilar. Fordonen har i sin helhet samma förbrukning och nyttjandeperiod och förbundets bedömning är att varje fordon består av en komponent.

Årets investeringar Belopp i Tkr	Budget 2025 (inkl. pågående investeringar per 2025-01-01)	Avslutade per 2025-08	Prognos utfall helår
Släck Räddningsbil	10 000	0	5 000
Motorsprutor	2 200	1 375	2 200
Räddningscontainer	2 005	415	2 005
Räddningsutrustning	3 800	606	3 800
Terräng- Person- och Transportbilar	7 100	2 502	3 500
Säkerhet, Master och Passagesystem	1 500	0	500
Utbyte Rakel / IT, teknik	8 500	458	1 500
Summa	35 105	5 356	13 505